

## 10. การควบคุมภายใน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2556 เมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2556 โดยมีคณะกรรมการตรวจสอบจำนวน 3 ท่านเข้าร่วมประชุม คณะกรรมการบริษัทได้ประเมินระบบการควบคุมภายในตามแนวทางการประเมินของ COSO 5 ด้าน ได้แก่ 1) องค์กรและสภาพแวดล้อม 2) การบริหารความเสี่ยง 3) การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร 4) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และ 5) ระบบติดตาม คณะกรรมการบริษัท ได้ซักถามข้อมูลจากฝ่ายบริหารเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง พร้อมอ้างอิงรายงานการตรวจสอบภายใน ปี 2555 ที่ตรวจสอบโดย บริษัท สอบบัญชี ไอวีแอล จำกัด (“ไอวีแอล”) ฉบับลงวันที่ 14 มกราคม 2556 และรายงานการตรวจสอบการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของไอวีแอล ฉบับลงวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2556 และ วันที่ 23 เมษายน 2556 ซึ่งคณะกรรมการบริษัท มีความเห็นว่า บริษัทฯ ได้จัดให้มีระบบการควบคุมภายในอย่างเพียงพอและเหมาะสมแล้ว

บริษัทฯ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งเป็นกรรมการอิสระจำนวน 3 ท่าน ตามมติคณะกรรมการครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 18 มกราคม 2556 โดยกำหนดให้คณะกรรมการตรวจสอบมีอำนาจหน้าที่สอบทานให้บริษัทฯ มีระบบการควบคุมภายใน (Internal Control) และระบบตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อเป็นการเสริมสร้างความเชื่อมั่นในการพัฒนาระบบควบคุมภายในและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี บริษัทฯ ได้ว่าจ้าง ไอวีแอล ตั้งแต่ปี 2554 ให้เป็นผู้ทำการศึกษา ให้คำแนะนำ และประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ตามแนวทางการประเมินของ COSO ภายใต้ขอบเขตของระบบการปฏิบัติงาน 5 ด้าน ได้แก่ องค์กรและสภาพแวดล้อม การบริหารความเสี่ยง การควบคุมการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหาร ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล และระบบติดตาม โดย ไอวีแอล ได้ตรวจสอบและออกรายงานเป็นครั้งแรกในเดือนมกราคม 2556 และทำการติดตามผลการปรับปรุงระบบควบคุมภายในอีกครั้งในเดือนกุมภาพันธ์ 2556 และเดือนเมษายน 2556 ตามลำดับ พบว่าผู้บริหารได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของไอวีแอล และไอวีแอลได้ทดสอบระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ ว่ามีระบบการควบคุมภายในอย่างเพียงพอและเหมาะสมแล้ว โดยยังคงมีข้อสังเกตที่มีความเสี่ยงระดับต่ำ และอยู่ระหว่างการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะจำนวน 1 ประเด็น เป็นข้อสังเกตเกี่ยวข้องกับระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศ ดังนี้

### ข้อสังเกตที่ตรวจพบ

ปัจจุบันบริษัทฯ มีระบบสารสนเทศที่เพียงพอในการปฏิบัติงานแล้ว อย่างไรก็ตามบริษัทฯ ควรพัฒนาและปรับปรุงระบบงาน ERP เพื่อรองรับการขยายตัวทางธุรกิจ ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

### ความเสี่ยง/ผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น

บริษัทฯ อาจไม่มีข้อมูลในการบริหารงานอย่างเพียงพอและทันเวลา และการทำงานเกิดความซ้ำซ้อนและล่าช้า เนื่องจากระบบมีการเชื่อมโยงข้อมูลกันไม่สมบูรณ์

### ข้อเสนอแนะ

บริษัทฯ ควรพัฒนาระบบงาน ERP ที่ช่วยให้สามารถเชื่อมโยงข้อมูลในการจัดทำเอกสารและบันทึกการขายการเพื่อใช้ในการจัดทำรายงานที่นำมาวิเคราะห์รายการหรือบริหารงานด้านต่างๆ รวมทั้งช่วยให้การบันทึกบัญชีสามารถทำได้รวดเร็วมากขึ้น

### ความคิดเห็นของฝ่ายบริหาร

บริษัทฯ อยู่ระหว่างดำเนินการตามแผนการพัฒนาระบบของบริษัท ซึ่งจะเริ่มกระบวนการจัดทำในไตรมาสที่ 3 ปี 2556 และคาดว่าจะแล้วเสร็จในปี 2557

ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้มีนโยบายแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในโดยจ้างบุคคลภายนอก (Outsource) ให้ทำการตรวจสอบและประเมินระบบควบคุมภายในของบริษัทฯ เพื่อนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัท โดยบริษัทฯ ได้แต่งตั้ง บริษัท สอบบัญชีไอวีแอล จำกัด เป็นผู้ตรวจสอบภายในอิสระดังกล่าว รวมทั้งแต่งตั้ง นางสาววัลดี สีบุญเรือง ดำรงตำแหน่งเป็นเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ ตามมติคณะกรรมการตรวจสอบครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 6 มีนาคม 2556

นอกจากนี้ ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ ครั้งที่ 2/2556 เมื่อวันที่ 6 มีนาคม 2556 ได้มีมติแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ซึ่งประกอบด้วยคณะกรรมการบริหาร ผู้จัดการฝ่ายบัญชี และผู้จัดการฝ่ายการเงิน เพื่อส่งเสริมให้บริษัทฯ มีการบริหารความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ซึ่งคณะกรรมการดังกล่าวมีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามรายละเอียดปรากฏในส่วนที่ 2 ข้อ 9 การจัดการ โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงจะรายงานผลการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงให้แก่คณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัททราบ

บริษัท บัญชีกิจ จำกัด (“บัญชีกิจ หรือผู้สอบบัญชี”) ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของ บมจ. วินเนอร์กรุ๊ป เอ็นเตอร์ไพรส์ ได้ตรวจสอบงบการเงินสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และได้จัดทำรายงานข้อสังเกตและคำแนะนำจากการตรวจสอบงบการเงินประจำปี 2555 ของ บมจ. วินเนอร์กรุ๊ป เอ็นเตอร์ไพรส์ ฉบับลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2556 และได้ติดตามความคืบหน้าในการดำเนินการของบริษัทฯ โดยรายงานผลการติดตามต่อคณะกรรมการตรวจสอบเมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม 2556 ว่าบริษัทฯ ได้มีการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้สอบบัญชีแล้ว ตั้งแต่เดือนมกราคม 2556 โดยมีรายละเอียด ดังนี้

#### **1. ผู้มีอำนาจอนุมัติรายการขายและรายการซื้อสำหรับลูกค้ารายใหญ่รายหนึ่งเป็นบุคคลเดียวกัน**

##### สิ่งที่ตรวจพบ

จากการตรวจสอบระบบขายและระบบจัดซื้อสินค้าจากต่างประเทศในปี 2555 พบว่า ผู้มีอำนาจอนุมัติรายการซื้อและการขาย สำหรับลูกค้ารายหนึ่งเป็นบุคคลคนเดียว

##### ผลกระทบ

มีความเสี่ยงที่อาจจะเกิดความเสียหายต่อบริษัทฯ อันมีสาเหตุจากการที่ผู้มีอำนาจอนุมัติรายการขายและรายการซื้อ เป็นบุคคลเดียวกัน

##### ข้อเสนอแนะ

บริษัทฯ ควรกำหนดอำนาจของผู้อนุมัติซื้อและผู้อนุมัติขายแยกจากกัน และไม่ควรเป็นบุคคลคนเดียว เพื่อป้องกันความเสี่ยงของผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นได้

##### ความเห็นของฝ่ายบริหาร

เนื่องจากลูกค้ารายใหญ่ดังกล่าวเป็นลูกค้าที่ดำเนินธุรกิจกับบริษัทฯ มาเป็นเวลานาน และมีความเข้มงวดเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ที่ลูกค้าสั่งซื้อจากบริษัทฯ ซึ่งมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อความลับทางการค้าของลูกค้า จึงให้ความสำคัญกับประเภทและคุณภาพของผลิตภัณฑ์ และการจัดหาสินค้าที่บริษัทฯ จะต้องนำเสนอให้

ได้ทันเวลาที่กำหนด บริษัทฯ จึงจำเป็นต้องมอบหมายให้ผู้บริหารรายหนึ่งเป็นผู้รับผิดชอบบัญชีลูกค้า (Key account) ทำหน้าที่ดูแล และติดต่อสื่อสารเพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถบริหารจัดการเพื่อจัดหาสินค้าและส่งมอบ รวมทั้งแก้ปัญหาให้ลูกค้าได้อย่างรวดเร็ว เพื่อให้ลูกค้าเกิดความพึงพอใจ นอกจากนี้ บริษัทฯ มีการดำเนินการเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน และการแบ่งแยกหน้าที่ในการทำรายการระหว่างการขาย การรับสินค้า การเก็บรักษาและส่งมอบสินค้า การรับชำระเงินและบันทึกบัญชี ตลอดจนการตรวจสอบเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากผลกระทบดังกล่าวข้างต้นอยู่แล้ว ณ ปัจจุบัน

อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ไม่ละเลยที่จะพัฒนาระบบควบคุมภายในตามความเห็นของผู้สอบบัญชี เพื่อให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด โดยได้ดำเนินการเพิ่มระบบควบคุมภายในในรายการดังกล่าว ดังนี้

1. การกำหนดอำนาจอนุมัติและวงเงินอนุมัติ

บริษัทฯ ได้ทบทวนและพิจารณาอำนาจอนุมัติและวงเงินในการอนุมัติการจัดซื้อสินค้าโดยกำหนดวงเงินให้รองกรรมการผู้จัดการมีอำนาจอนุมัติการสั่งซื้อได้ไม่เกิน 5 ล้านบาท และกำหนดให้กรรมการผู้จัดการเป็นผู้ที่มีอำนาจในการอนุมัติรายการสั่งซื้อตั้งแต่ 5 ล้านบาทขึ้นไป โดยเริ่มบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป

ดังนั้น สำหรับรายการขายและซื้อสำหรับลูกค้ารายใหญ่รายหนึ่งซึ่งเป็นบุคคลเดียวกันนี้ การปรับวงเงินในการอนุมัติการสั่งซื้อข้างต้น จะส่งผลให้รายการสั่งซื้อสินค้าสำหรับลูกค้ารายใหญ่งกล่าวต้องผ่านการอนุมัติโดยกรรมการผู้จัดการทุกรายการ

2. การสอบทานอัตรากำไรขั้นต้นโดยคณะกรรมการบริหาร

บริษัทฯ กำหนดให้มีการนำเสนอ รายงาน Gross Margin by Product สำหรับรายการขายสินค้าสำหรับลูกค้ารายใหญ่งกล่าว ให้คณะกรรมการบริหารพิจารณาทุกไตรมาส ซึ่งบริษัทฯ ได้เริ่มดำเนินการนำเสนอต่อประชุมคณะกรรมการบริหาร ตั้งแต่เดือนมีนาคม 2556 เป็นต้นไป

ความคืบหน้าในการดำเนินการของบริษัทฯ ณ วันที่ 9 พฤษภาคม 2556

ผู้สอบบัญชีได้รายงานการติดตามผลการตรวจสอบสำหรับการสอบทานงบการเงินไตรมาส 1 ปี 2556 และนำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ 2/2556 เมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม 2556 ว่าจากการติดตามการแก้ไขการสั่งซื้อสินค้าจากต่างประเทศ ในเรื่องของการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้อนุมัติการขายสินค้า และซื้อสินค้า สำหรับลูกค้าสำคัญดังกล่าว ได้มีการแก้ไขแล้ว ตั้งแต่เดือนมกราคม 2556